

Beszámoló a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi bizottságának 2019. évi tevékenységéről

Az elmúlt évekhez hasonlóan a Fegyelmi bizottság beszámol a 2019. évi munkájáról, amelynek mellékletét képezi a név nélkül elkészített határozatok tára.

2019. évben 83 darab határozatot hozott a bizottság, amelyből 2 darab nem fegyelmi eljárás kezdeményezésével volt kapcsolatos. Mindkét határozat mentesítési kérelemre vonatkozott.

Így tehát 81 darab fegyelmi eljárásban született döntés, amelyből 52 darab határozat megszüntetéssel zárult, ebből 30 esetben a bizottság úgy ítélte meg, hogy a fegyelmi vétséget az eljárás alá vont elkövette, de olyan csekély mértékű volt, hogy a legenyhébb fegyelmi büntetés alkalmazása is indokolatlan volt, ezért figyelmeztetés mellett történt ezekben az esetekben a megszüntetés.

29 alkalommal szabott ki a bizottság fegyelmi büntetést, amelyből 4 esetben írásbeli megrovás, 1 esetben minősítés törlésének indítványozása, 20 esetben pénzbírság kiszabására került sor, 3 esetben kizárás, 1 esetben pedig a társaság kamarai nyilvántartásból való törlése volt a fegyelmi büntetés.

2019. évben a Fegyelmi bizottság által hozott határozatok pénzbírságának és eljárási költségterítésének együttes összege 5.510.000,- Ft. (Ez az összeg a II. fokú határozatok megváltoztatását figyelembe véve került kimutatásra)

A fegyelmi határozatoknál minden esetben a bizottság törekszik a külső arányosságok megtartására, amely annyit jelent, hogy ugyanolyan típusú mulasztás esetében megközelítőleg ugyanolyan pénzbírságot szabunk ki.

A bizottság a határozathozatal során súlyosító körülményként értékeli, ha az eljárás alá vont kamarai tag korábban fegyelmi eljárás során már elmarasztalásban részesült.

A bizottság az etikai szabályzat 127. pontja alapján az eljárás alá vont kamarai tag kérelmére a fegyelmi bírság és költségterítés tekintetében részletfizetést engedélyezhet, erre 2019. évben nem került sor.

A Fegyelmi bizottság által lefolytatott eljárások – érdemi határozatok – a következő témakörökben oszlottak meg:

Vétség	Összes határozat	Eljárás megszüntetése	Elmarasztalás
Adatszolgáltatás elmulasztása	25	<ul style="list-style-type: none"> • 4 megszüntetés • 12 megszüntetés figyelmeztetéssel 	9
Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása	35	<ul style="list-style-type: none"> • 11 megszüntetés • 13 megszüntetés figyelmeztetéssel 	11
Bejelentések: a Kkt. 174. § (1) bekezdésének a)-c) pontjában rögzített – gondatlanság, szakmai hiányosság	13	<ul style="list-style-type: none"> • 5 megszüntetés • 1 megszüntetés figyelmeztetéssel 	7
Kkt. 62. § (1)-(5) bek. – függetlenség, továbbá a Kkt. 174. §-a (2) bekezdésének f) pont - összeférhetetlenség	2	<ul style="list-style-type: none"> • 1 megszüntetés • 1 megszüntetés figyelmeztetéssel 	-
Kamara felé fennálló tartozás	6	<ul style="list-style-type: none"> • 1 megszüntetés • 3 megszüntetés figyelmeztetéssel 	2

A 29 fegyelmi büntetést tartalmazó határozat ellen 7 fellebbezés benyújtására került sor, amelyből az elnökség új tény, körülmény felmerülése miatt 3 esetben változtatta meg az I. fokú határozatot az alábbiak szerint:

2019. évi II. fokú fegyelmi eljárások eredménye

I. fokú határozat	II. fokú határozat
100.000.- Ft + 30.000.- Ft + eljárási költségterítés	Eljárás megszüntetése
300.000.- Ft + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	900.000.- Ft pénzbírság + I. és II. fokú eljárási költségterítés (2x30.000.- Ft)
500.000.- Ft + 30.000.- Ft eljárási ktg.	250.000.- Ft pénzbírság + I. és II. fokú eljárási költségterítés (2x30.000.- Ft)

Budapest, 2020. április 5.

Marosi Gizella
a Fegyelmi bizottság elnöke

FEGYELMI HATÁROZATOK TÁRA 2019.

Határozat száma	Határozat	Megjegyzés
FBH-1	Eljárás megszüntetése	Bejelentés
FBH-2	Eljárás megszüntetése	Bejelentés - Fellebbezés: I. fok: 100.000.- Ft + 30.000.- Ft eljárási költségterítés.
FBH-3	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-4	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-5	Eljárás megszüntetése	Adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-6	Eljárás megszüntetése	Kamara felé fennálló tartozás
FBH-7	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kamara felé fennálló tartozás
FBH-8	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kamara felé fennálló tartozás
FBH-9	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kamara felé fennálló tartozás
FBH-10	200.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Kamara felé fennálló tartozás
FBH-11	45.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Kamara felé fennálló tartozás
FBH-12	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Bejelentés függetlenség/összeférhetetlenség
FBH-13	Eljárás megszüntetése	Bejelentés függetlenség/összeférhetetlenség
FBH-14	900.000.- Ft pénzbírság + 2*30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés - Minőségellenőrzési bizottság, Fellebbezés: I. fok: 300.000.- Ft + 30.000.- Ft eljárási ktg.
FBH-15	Eljárás megszüntetése	Bejelentés (hirdetés/ajánlattétel)
FBH-16	Eljárás megszüntetése	Bejelentés hirdetés/ajánlattétel)
FBH-17	250.000.- Ft pénzbírság + 2x30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés - Felvételi bizottság - Fellebbezés: I. fok: 500.000.- Ft + 30.000.- Ft eljárási ktg.
FBH-18	Eljárás megszüntetése	Bejelentés
FBH-19	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-20	100.000.- Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-21	100.000.- Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-22	Minősítés törlésének indítványozása - 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-23	Eljárás megszüntetése	Adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-24	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-25	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-26	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-27	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása

FBH-28	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-29	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-30	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-31	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-32	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-33	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-34	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-35	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-36	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-37	Írásbeli megrovás + 5.000.- Ft eljárási költségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-38	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-39	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-40	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-41	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-42	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-43	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-44	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-45	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-46	Írásbeli megrovás + 5000.- Ft elj.ktg	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-47	Írásbeli megrovás + 5000.- Ft elj.ktg	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-48	100.000.- Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-49	200.000.- Ft pénzbírság + 5.000.- Ft I. fokú + 30.000.- Ft II. fokú eljárási költségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Fellebbezés: I. fok helybenhagyása: 200.000.- Ft pénzbírság + 5.000.- eljárási költségtérítés
FBH-50	100.000.- Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-51	100.000.- Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-52	200.000.- Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-53	Mentesítési kérelem	Kérelem
FBH-54	Kizárás + 30.000.- Ft eljárási kgt.tér.	Bejelentés
FBH-55	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Bejelentés MNB
FBH-56	Mentesítési kérelem	Kérelem
FBH-57	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-58	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-59	Eljárás megszüntetése	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-60	100.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárási költségtérítés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-61	45.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárási költségtérítés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-62	200.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárási költségtérítés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása

FBH-63	45.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárás költségtérítés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-64	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-65	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-66	Eljárás megszüntetése	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-67	TÉVESEN KIADOTT IKTATÓSZ.	
FBH-68	100.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárás költségtérítés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-69	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-70	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-71	100.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárás költségtérítés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-72	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-73	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-74	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2019. évi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása
FBH-75	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2018. évi hiányos adatszolgáltatás (jelentések)
FBH-76	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2018. évi hiányos adatszolgáltatás (jelentések)
FBH-77	írásbeli megrovás + 10.000.- Ft eljárás költségtérítés	2018. évi hiányos adatszolgáltatás (jelentések)
FBH-78	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	2018. évi hiányos adatszolgáltatás (jelentések)
FBH-79	100.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárás költségtérítés	2018. évi hiányos adatszolgáltatás (jelentések)
FBH-80	150.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárás költségtérítés	2018. évi hiányos adatszolgáltatás (jelentések) Fellebbezés: I. fok helybenhagyása: 150.000.- Ft pénzbírság + 10.000.- Ft eljárás költségtérítés.
FBH-81	TÉVESEN KIADOTT IKTATÓSZ.	
FBH-82	Kizárás + 30.000.- Ft I. fokú és 30.000.- Ft II. fokú eljárás ktg.tér.	Bejelentés MNB + 2018. adatszolg, kimaradt jel. Fellebbezés: I. fok helybenhagyása: Kizárás + 30.000.- Ft eljárás költségtérítés.
FBH-83	Törlés + 30.000.- Ft I. fokú és 30.000.- Ft II. fokú eljárás ktg.tér.	Bejelentés MNB Fellebbezés: I. fok helybenhagyása: Törlés + 30.000.- Ft eljárás költségtérítés.
FBH-84	Kizárás + 30.000.- Ft I. fokú és 30.000.- Ft II. fokú eljárás ktg.tér.	Bejelentés + 2018. adatszolg, kimaradt jelentés, Fellebbezés: I. fok helybenhagyása: Kizárás + 30.000.- Ft eljárás költségtérítés
FBH-85	500.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárás költségtérítés	Bejelentés (másodlagos státusz)